

BẢN TIN PHÁP LUẬT

THÁNG 4/2018

Một số chính sách thuế, kế toán, kiểm toán có hiệu lực từ tháng 05/2018

VĂN BẢN MỚI

CHÍNH SÁCH MỚI

Hướng dẫn mới về khoản chi không được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp

Đây là nội dung nổi bật được đề cập tại Thông tư số 25/2018/TT-BTC (có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/05/2018) hướng dẫn Nghị định số 146/2017/NĐ-CP và sửa đổi, bổ sung Thông tư số 78/2014/TT-BTC, Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

Theo đó, sửa đổi, bổ sung một số quy định về các khoản chi được trừ, không được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), cụ thể:

- Bổ sung thêm các khoản trích khấu hao tài sản cố định không được trừ đối với trường hợp doanh

nh nghiệp nhận chuyển nhượng (một phần vốn hoặc toàn bộ doanh nghiệp).

- Khoản chi mua bảo hiểm nhân thọ cho người lao động vượt định mức quy định hoặc không ghi cụ thể điều kiện được hưởng trong hồ sơ sẽ không được trừ khi tính thuế TNDN.

- Tăng mức chi được trừ khi tính thuế TNDN đối với các khoản trích nộp quỹ hưu trí tự nguyện, bảo hiểm hưu trí tự nguyện, bảo hiểm nhân thọ cho người lao động,... lên tối đa 03 triệu đồng/tháng/người; nhưng phải đảm bảo yêu cầu sau:

Được ghi cụ thể điều kiện hưởng và mức hưởng tại một trong các hồ sơ sau: Hợp đồng lao động; Thỏa ước lao động tập thể; Quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty, Tập đoàn; Quy chế thưởng do Chủ tịch Hội đồng quản trị Tổng giám đốc, Giám đốc quy định theo quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty.

Doanh nghiệp phải thực hiện đầy đủ các nghĩa vụ về nghĩa vụ bắt buộc cho người lao động (kể cả trường hợp nợ tiền bảo hiểm bắt buộc).

Tăng mức phạt tiền trong lĩnh vực kế toán lên đến 100 triệu đồng

Đây là nội dung mới được sửa đổi theo Nghị định số 41/2018/NĐ-CP, thay thế cho Nghị định số 105/2013/NĐ-CP quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập có hiệu lực từ ngày 01/05/2018.

Theo đó, mức phạt tiền tối đa đối với một hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập là 50.000.000 đồng đối với cá nhân và 100.000.000 đồng đối với tổ chức.



Doanh nghiệp FDI được xuất khẩu tại chỗ nguyên liệu gia công dư thừa

Công văn số 309/XNK-CN ngày 19/03/2018 của Bộ Công thương về việc xuất khẩu tại chỗ nguyên vật liệu sản xuất, gia công.

Theo quy định tại Điều 32 Nghị định số 187/2013/NĐ-CP, bên nhận gia công được phép xuất khẩu tại chỗ nguyên vật liệu gia công dư thừa. Điều khoản này áp dụng đối với bên nhận gia công là thương nhân Việt Nam, bao gồm cả thương nhân có vốn đầu tư nước

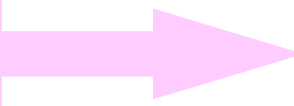
ngoài tại Việt Nam.

Theo đó, trường hợp bên nhận gia công là doanh nghiệp FDI thì cũng được phép xuất khẩu tại chỗ nguyên vật liệu gia công dư thừa.

Điều kiện, thủ tục xuất khẩu tại chỗ thực hiện theo quy định tại Điều 4 và khoản 3 Điều 32 Nghị định số 187/2013/NĐ-CP.



Doanh nghiệp được tự khai báo trị giá của nguyên liệu được biếu tặng



Công văn số 1808/TXNK-TGHQ ngày 13/04/2018 của Tổng cục Hải quan về trị giá hải quan hàng nhập khẩu.

Theo quy định tại khoản 5 Điều 17 Thông tư số 39/2015/TT-BTC, đối với hàng hóa nhập khẩu không có hợp đồng mua bán hoặc không có hóa đơn thương mại thì trị giá hải quan là trị giá khai báo.

Theo đó, trường hợp doanh nghiệp được đối tác nước ngoài biếu tặng nguyên liệu gia công, SXK dư thừa và xin chuyển tiêu thụ nội địa thì trị giá hải quan được xác định theo trị giá khai báo.

Tuy nhiên, nếu có căn cứ xác định trị giá doanh nghiệp khai báo không phù hợp thì cơ quan hải quan sẽ xác định lại trị giá theo nguyên tắc và phương pháp xác định trị giá hải quan quy định tại Thông tư số 39/2015/TT-BTC.



Chậm đóng bảo hiểm y tế từ 2018 tính lãi theo mức 0,75%/tháng

Thông báo số 13/TB-BHXH ngày 04/01/2018 của Bảo hiểm xã hội TP. HCM về việc điều chỉnh lãi suất tính lãi chậm đóng, truy đóng bảo hiểm y tế (BHYT).

Theo Thông báo này, lãi suất tính lãi chậm đóng BHYT áp dụng tại TP.HCM kể từ ngày 01/01/2018 là 0,75%/tháng, giảm so với mức lãi suất áp dụng năm 2017 (0,967%/tháng, Thông báo số 67/TB-BHXH ngày 10/01/2017).



Theo quy định tại Quyết định số 60/2015/QĐ-TTg, trường hợp doanh nghiệp chậm đóng BHYT từ 30 ngày trở lên thì phải nộp số tiền lãi bằng 02 lần mức lãi suất thị trường liên ngân hàng kỳ hạn 9 tháng do NHNN công bố của năm trước liền kề tính trên số tiền, thời gian chậm đóng.

LƯU Ý:

“Bản tin này được thực hiện nhằm cung cấp thêm thông tin cho quý khách hàng. Mặc dù chúng tôi rất chú trọng tới vấn đề đảm bảo tính chính xác, tuy nhiên những thông tin được cung cấp thông qua bản tin này không mang tính toàn diện tuyệt đối và quý khách hàng nên tham khảo ý kiến chuyên môn trước khi áp dụng”.

